

Nota van inlichtingen 1
Europese aanbesteding Accountantsdiensten
Werkorganisatie Druten Wijchen

Onderwerp	Vraag	Antwoord
(30) algemeen - presentatie/werkgroep	Wie hebben er zitting in de werkgroep die bij de presentatie aanwezig zal zijn?	De beoordelingscommissie bestaat uit 3 leden van de auditcommissie Wijchen en 1 lid van de auditcommissie Druten. Daarnaast zijn er 2 adviseurs financiën en een inkoopadviseur aanwezig bij de presentatie.
(29) algemeen - interne beheersing - management letters	Graag ontvangen wij, ten einde een beeld te kunnen vormen van de interne beheersing, een afschrift van de meest recente management letter(s).	Zie bijgaande versie van vorig jaar. De interim van 2024 is uitgesteld en nog niet definitief. (bijlage Nvl 1)
(28) algemeen - interne controleplan	Graag ontvangen wij het IC-plan 2024 inzake de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeenten en de gemeenschappelijke regelingen.	Zie bijgaand auditplan 2023-2024 (bijlage Nvl 2)
(27) algemeen - IT landschap	Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap van de organisaties met daarin de applicaties die van belang zijn voor de jaarrekening	De belangrijkste applicaties zijn: -FIN: Key2Financien (Centric) -HRM: Motion (BCS) -Sociaal domein W&I: Suite voor sociaal domein (Centric) -Sociaal domein WMO Jeugd: ZorgNed (ZorgNed) -VTH: OpenWave
(26) algemeen - procesbeschrijvingen	Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de gemeenschappelijke regelingen en de gemeenten en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?	We voeren lijncontroles uit middels het systeem 'checkpoint', waarbij beheersingsmaatregelen vastgelegd worden. Er zijn geen procesbeschrijvingen beschikbaar.
(25) algemeen - gedeelde bedrijfsvoering/processen	In hoeverre delen alle entiteiten de financiële interne beheersing? Is dit voor alle entiteiten identiek?	Dit is voor alle entiteiten identiek.
(24) algemeen - Gemeenschappelijke regeling bijzonder onderzoek regio Zuid-Gelderland	Van de GR IBO zijn de financiële verordening, het normenkader en de controleverordening niet aangeleverd. Graag ontvangen we deze alsnog.	Die zijn er niet. GR IBO maakt onderdeel uit van de gemeente Wijchen.
(23) Inkoopvoorwaarden artikel 28.4	Bent u bereid art. 28.4 wederkerig te maken zodat ook Contractant mag ontbinden en geen vergoeding verschuldigd is?	Dit artikel gaat over een vergoeding die niet verschuldigd is voor niet geleverde prestaties. Aangezien contractant geen vergoeding aan de gemeente verschuldigd is, is het niet mogelijk dit artikel wederkerig te maken.
(22) Inkoopvoorwaarden artikel 28.1	Kunt u bevestigen dat aan de tweede bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het (uiteindelijke) stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) andere partij(en) komt?	Ja, dat kunnen wij bevestigen

(21) Inkoopvoorwaarden artikel 27.1	Dit artikel bevat uitsluitend een opzegmogelijkheid voor de Gemeente, waardoor de wettelijke opzeggingsmogelijkheid voor Contractant ex artikel 7:408 BW wordt beperkt. Bovendien is het binnen de accountancysector gebruikelijk dat zowel de opdrachtgever als opdrachtnemer te allen tijde de mogelijkheid heeft de opdracht (tussentijds) te beëindigen zonder opzegtermijn (zie ook artikel 12 van de model algemene voorwaarden van de NBA). Een dergelijke bepaling is noodzakelijk aangezien gedurende de looptijd van de overeenkomst feiten en omstandigheden dusdanig kunnen veranderen waardoor het voor opdrachtgever dan wel opdrachtnemer niet mogelijk is de opdracht voort te zetten. Een wijziging van de feiten en omstandigheden zou voor opdrachtnemer bijvoorbeeld kunnen resulteren in een strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving waardoor deze genoodzaakt wordt de opdracht te beëindigen. Uiteraard is het in het belang van de Gemeente en (de uiteindelijke) Contractant dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium. Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u dit artikel als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector gebruikelijk is: “Gemeente en Contractant kunnen te allen tijde (tussentijds) de Overeenkomst onmiddellijk opzeggen zonder inachtneming van een opzegtermijn door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de andere partij. Als de Overeenkomst eindigt voordat de opdracht is voltooid, is de Gemeente het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Contractant opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de Gemeente zijn verricht.” Stemt u daarmee in?	Nee, hier stemmen wij niet mee in. Op het moment dat een dergelijke situatie aan de orde komt, zullen partijen met elkaar in overleg moeten treden. Als voortzetting van de overeenkomst dan niet mogelijk blijkt, is beëindiging met wederzijds instemmen altijd mogelijk.
(20) Inkoopvoorwaarden artikel 25.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing van dit artikel: “Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.”?	Kunnen wij mee instemmen.
(19) Inkoopvoorwaarden artikel 25.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: “(...)”, na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?	Ja, zijn wij toe bereid.
(18) Inkoopvoorwaarden artikel 25.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels. Kunt u deze verstrekken?	Zie bijgaande bijlage Nvl 3
(17) Inkoopvoorwaarden artikel 24.3 en 24.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Ja, zijn wij toe bereid.
(16) Inkoopvoorwaarden artikel 20.4	Wij verzoeken u het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): “Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.” Kunt u daarmee instemmen?	Nee, deze aanpassing is niet akkoord

(15) Inkoopvoorwaarden artikel 17	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee mogelijk de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	In de overeenkomst is geen boetebepaling opgenomen. Derhalve is artikel 17 uit de Inkoopvoorwaarden ook niet van toepassing.
(14) Inkoopvoorwaarden artikel 16.4	Hiertoe zijn wij niet bereid, aangezien het een beperking betreft van de contractsvrijheid van Contractant. Wij kunnen daarom niet instemmen met het verkrijgen van een expliciete en schriftelijke goedkeuring vanuit de Gemeente (of enige andere derde) indien het verzekerd bedrag of de polisvoorwaarden enige wijziging ondergaan. Wij zijn bereid, indien gewenst, desgevraagd een verzekeringscertificaat te overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta. Kunt u ermee instemmen dat art. 16.4 niet van toepassing wordt verklaard?	Niet akkoord. Bij een wijziging ten nadele van de gemeente moet de gemeente hiervoor haar expliciete en Schriftelijke toestemming geven.
(13) Inkoopvoorwaarden artikel 16.2	Graag zien wij de tweede bullet gewijzigd worden naar: "indien sprake is van opzet of grove schuld van de Partij die toerekenbaar tekortschiet". Daarnaast zien wij graag de derde bullet geschrapt worden (met inachtneming van voorgaande ter zake artikel 8). Kunt u met beide verzoeken instemmen?	Wijziging tweede bullet niet akkoord. Akkoord met schrappen 3e bullet. Zie antwoorden op overige gerelateerde vragen.
(12) Inkoopvoorwaarden artikel 16.1	Bent u bereid dit artikel te vervangen door de volgende bepaling: "Indien de Gemeente aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald."?	Aanpassing niet akkoord.
(11) Inkoopvoorwaarden artikel 13.1	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen als art. 13.1: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen."?	Zijn wij toe bereid, mits daaraan wordt toegevoegd '...en/of indien dit o.g.v. van toepassing zijnde wet- en regelgeving zo is. (De door de Provincie opgelegde deadlines zijn fataal.)
(10) conceptovereenkomst artikel 6 en inkoopvoorwaarden artikel 8 lid 6 t/m 8	Korthedshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent artikel 6 van de conceptovereenkomst alsook de artt. 8.1 t/m 8.5 van de inkoopvoorwaarden. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Akkoord.

(9) Conceptovereenkomst artikel 6 alsook inkoopvoorwaarden artikel 8 (lid 1 t/m 5)	Het bepaalde in artikel 6 van de conceptovereenkomst alsook het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.5 van de inkoopvoorwaarden is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten en/of persoonlijkheidsrechten worden overgedragen. Daarnaast, op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid artikel 6 van de conceptovereenkomst aan te passen, zodat deze luidt: “Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente verkrijgt voor het resultaat, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, het Gebruiksrecht.”?	Akkoord.
(8) Inkoopvoorwaarden artikel 7.4	Art. 7.4 bepaalt dat de Gemeente kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door eventueel door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Akkoord.
(7) Inkoopvoorwaarden artikel 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt dan wel toestaat."?	Nee, aanpassing niet akkoord. Alleen bij een wettelijke verplichting toegestaan.
(6) Inkoopvoorwaarden artikel 6.4	Kunt u aangeven hoe een dergelijke controle zal worden uitgevoerd en daarbij specifiek aangeven welke (soort) informatie Contractant beschikbaar moet stellen? Is het daarnaast noodzakelijk voor Contractant de derde toegang te geven tot diens pand en/of systemen? Daarnaast verzoeken wij u inzichtelijk te maken op welke wijze een dergelijke controle de objectieve en onafhankelijke wijze van uitvoering van de opdracht door Contractant niet in de weg staat. Deze vragen worden gesteld gezien de op accountants(organisaties) rustende verplichtingen ingevolge de voor hen geldende wet- en regelgeving.	Dit artikel wordt geschrapt.
(5) Inkoopvoorwaarden artikel 6.3	Kunt u aangeven hoe een integriteitsscreening zal worden uitgevoerd? Kunt u daarbij tevens aangeven of een dergelijke screening zich richt op de Contractant (de accountantsorganisatie) of de accountant (in persoon)?	Dit artikel wordt geschrapt.
(4) Inkoopvoorwaarden artikel 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Zijn wij toe bereid.
(3) Inkoopvoorwaarden artikel 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	Niet akkoord. Er is wel een resultaatsverplichting.
(2) Inkoopvoorwaarden artikel 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Bij deze bevestigd dat de vrijwaring uitsluitend toeziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben.

1. Algemeen - aanvulling overeenkomst	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd? Ervan uitgaande dat u voorgaande vraag bevestigend heeft beantwoord; bent u bereid in de overeenkomst de volgende bepaling op te nemen: “De Gemeente verleent telkens volledige en onvoorwaardelijke medewerking aan de verplichtingen die voor Contractant voortvloeien uit de toepasselijke wet- en regelgeving. De Gemeente verklaart de beperkingen, die voor Contractant bij de uitvoering van de Diensten eventueel voortvloeien uit wet- en regelgeving te allen tijde te zullen respecteren.”?	Bij deze bevestigt dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd. Wij zijn ertoe bereid de aanvullende bepaling op te nemen.
--	---	---